



# PERSEPSI AUDITOR DAN MAHASISWA AKUNTANSI TERHADAP PERAN, KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI AUDITOR SERTA

## EXPECTATION GAP

Oleh :

**Nama : Cindy Merry Christin**

**NIM : 36120336**

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Audit



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**Mei, 2016**

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



## PENGESAHAN

### **PERSEPSI AUDITOR DAN MAHASISWA AKUNTANSI TERHADAP PERAN, KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI AUDITOR SERTA EXPECTATION GAP**

Diajukan Oleh

Nama : Cindy Merry Christia

NIM : 36120336

Jakarta, 16 Mei 2016

Disetujui Oleh

Pembimbing

(Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2016

© Hak Cipta Milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## ABSTRAK

Cindy Merry Christin / 36120336 / 2016 / Persepsi Auditor dan Mahasiswa Akuntansi Terhadap Peran, Kompetensi dan Independensi Auditor serta *Expectation Gap* / Pembimbing: Dr. Carmel Meiden S.E., Ak., M.Si.

*Expectation gap* di dalam auditing adalah suatu fenomena yang terjadi karena adanya perbedaan persepsi tentang apa yang dipercaya oleh auditor yang menjadi tanggung jawabnya dengan apa yang dipercaya pemakai laporan keuangan mengenai tanggung jawab auditor yang sesungguhnya. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perbedaan persepsi antara auditor dan mahasiswa akuntansi terhadap peran, kompetensi dan independensi auditor serta *expectation gap*. Hipotesis yang dirumuskan adalah bahwa persepsi auditor lebih tinggi dibandingkan mahasiswa akuntansi terhadap peran, kompetensi dan independensi auditor serta *expectation gap*.

Penelitian ini menggunakan *convenience sampling*, sampel dalam penelitian ini adalah auditor yang berpraktek sebagai akuntan publik di Jakarta dan mahasiswa akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Metode pengumpulan data menggunakan kuesioner yang kemudian data dianalisis dengan menggunakan uji beda *independent sample t-test one tailed*.

Melalui uji beda *independent sample t-test one tailed*, nilai uji test yang didapat per variabel menunjukkan signifikan  $< 0,05$  yang menunjukkan H1, H2, H3 dan H4 diterima.

Hasil penelitian adalah terdapat perbedaan persepsi antara auditor dan mahasiswa akuntansi terhadap peran auditor, kompetensi dan independensi auditor serta *expectation gap* dimana persepsi auditor lebih tinggi dibandingkan dengan persepsi mahasiswa akuntansi.

**Kata Kunci** : persepsi, peran auditor, kompetensi auditor, independensi auditor, *expectation gap*

## ABSTRACT

Cindy Merry Christin / 36120336 / 2016 / Perceptions Of Auditors and Accounting Students to the Role, Competence And Independence Of Auditors and Expectation Gap / Advisor: Dr. Carmel Meiden S.E., Ak., M.Si.

Expectation gap in auditing is a phenomenon that occurs because of the differences in the perception of what is believed by auditors who are responsible with what is believed to users of financial statements regarding the auditor's responsibilities are real. This research aimed to examine whether or not there's a significant difference in perceptions between auditors and the accounting students regarding the expectation gap on the issues of auditor's role and auditor's competence and independence. The hypothesis formulated is that the perception of auditor higher than accounting students to the role, competence and independence of auditors and expectation gap.

This research used convenience sampling, the samples were auditors that practicing as public accountants located in Jakarta and the accounting students at Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. The questionnaire used in this research to collect data, and data were analyzed by using independent sample t-test one tailed.

Through different test independent sample one-tailed t-test, test test value obtained per variabels showed significant  $<0.05$ , which shows the H1, H2, H3 and H4 accepted.

The results of this research show that there are differences in perceptions between auditors and accounting students regarding the role, competence and independence of audior and expectation gap. Based on the results, the proposed suggestions that the scope of the research be expanded as the number of samples and expectation gap problems other issues such prohibition on public accountants firm.

**Keywords** : perception, auditor's role, auditor's competence, auditor's independence, expectation gap



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini disusun dengan maksud untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi konsentrasi pemeriksaan akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulisan skripsi ini merupakan suatu sarana yang baik bagi penulis untuk dapat menerapkan teori yang telah dipelajari selama dalam perkuliahan. Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih memiliki banyak kekurangan dan keterbatasan. Walaupun demikian, penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk melakukan yang terbaik selama proses penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak akan berhasil tanpa adanya bantuan, bimbingan, dan petunjuk dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan penghargaan dan ucapan terimakasih kepada pihak-pihak yang telah membantu penulisan skripsi ini, yaitu kepada :

1. Dr. Carmel Meiden, S.E.,Ak., M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak membantu dalam hal meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan, mengarahkan, dan memberikan saran yang berguna dalam penyusunan skripsi ini.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan andil yang besar bagi penulis dalam upaya menyelesaikan Program Studi Pendidikan Matematika (S1).





3. Kepada orangtua penulis yang selalu memberikan semangat dan dukungan baik moral maupun materi dalam penyelesaian penulisan skripsi ini.

Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

4. Kepada saudara-saudara kandung tersayang : Ariany Utami Sudiyanto, Davin Rico, dan Citra Meilani yang telah memberikan semangat dan dukungan baik moral maupun materi dalam penyelesaian penulisan skripsi ini.

5. Kepada sahabat-sahabat penulis : Viona Swandra, Ika Mega Ningrum, Julya Angela, Vera Indriyati, Selly Marsella dan Cindy Natasya yang telah bersama penulis selama 5 tahun di kampus ini, yang telah memberikan kenangan suka dan duka selama mengikuti perkuliahan dari awal hingga akhir semester.

6. Seluruh staf perpustakaan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu penulis selama proses pembuatan skripsi ini.

7. Berbagai pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah banyak membantu penulis dengan berbagai bantuan dan dukungan selama ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan kesalahan. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan masukan berupa kritik dan saran yang membangun untuk skripsi ini. Apabila terdapat kesalahan atau kekurangan dalam penulisan skripsi ini, penulis mohon maaf yang sebesar-besarnya. Akhir kata, penulis berharap sekiranya skripsi ini dapat bermanfaat untuk pihak yang membutuhkan.

Jakarta, Mei 2016

Penulis

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN COVER</b> .....	i
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	ii
<b>ABSTRAK</b> .....	iii
<b>ABSTRACT</b> .....	iv
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>DAFTAR ISI</b> .....	vii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	x
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xi
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	7
C. Perumusan Masalah .....	7
D. Batasan Penelitian .....	8
E. Rumusan Masalah .....	8
F. Tujuan Penelitian .....	8
G. Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA</b> .....	10
A. Landasan Teori .....	10
1. Teori Agensi .....	10

Hak cipta milik IBI KIE (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



2. Teori Ekspektasi .....	12
3. Persepsi .....	14
4. Mahasiswa Akuntansi .....	15
5. Auditor dan Peran Auditor .....	16
a. Auditor .....	16
b. Peran Auditor .....	17
6. <i>Expectation Gap</i> .....	19
7. Kompetensi dan Independensi Auditor .....	22
a. Kompetensi .....	22
b. Independensi .....	24
B. Penelitian Terdahulu .....	26
C. Penguraian Teori .....	28
D. Kerangka Pemikiran .....	31
E. Hipotesis Penelitian.....	31
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>35</b>
A. Objek Penelitian .....	35
B. Desain Penelitian .....	35
C. Variabel Penelitian .....	37
1. Variabel Independen .....	37
2. Variabel Dependen .....	41
D. Teknik Pengumpulan Data .....	42
E. Teknik Pengambilan Sampel .....	43
F. Teknik Analisis Data .....	43
<b>BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>47</b>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.  
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	47
B. Analisis Deskriptif .....	54
C. Hasil Penelitian .....	58
1. Uji Validitas dan Reliabilitas .....	58
2. Uji Beda <i>Independent Sample T-test</i> .....	62
D. Pembahasan .....	64
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	68
A. Kesimpulan .....	68
B. Saran .....	68
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	70
<b>LAMPIRAN</b> .....	73

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Operasionalisasi Variabel Independen Peran Auditor .....	38
Tabel 4.2	Operasionalisasi Variabel Independen Kompetensi Auditor .....	39
Tabel 4.3	Operasionalisasi Variabel Independensi Auditor.....	40
Tabel 4.4	Operasionalisasi Variabel Independen <i>Expectation Gap</i> .....	40
Tabel 4.5	Tabel Nilai Jawaban .....	43
Tabel 4.1	Gambaran Tingkat Frekuensi Kuesioner yang Dapat Diolah Pada Kantor Akuntan Publik .....	54
Tabel 4.2	Karakteristik Responden .....	56
Tabel 4.3	Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel Peran Auditor .....	58
Tabel 4.4	Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Kompetensi Auditor .....	59
Tabel 4.5	Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Independensi Auditor .....	60
Tabel 4.6	Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel <i>Expectation Gap</i> .....	61
Tabel 4.7	Tabel Hasil Uji <i>Independent Sample T-test</i> Hipotesis Peran Auditor .....	62
Tabel 4.8	Tabel Hasil Uji <i>Independent Sample T-test</i> Hipotesis Kompetensi Auditor .....	63
Tabel 4.9	Tabel Hasil Uji <i>Independent Sample T-test</i> Hipotesis Independensi Auditor .....	63
Tabel 4.10	Tabel Hasil Uji Independent Sample T-test Hipotesis <i>Expectation Gap</i> .....	64

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
 Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.  
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR GAMBAR

G	Gambar 2.1	Penguraian Teori .....	29
G	Gambar 2.2	Penguraian Teori Konsep Variabel Dimensi Indikator dan Pertanyaan .....	29
G	Gambar 2.3	Kerangka Pemikiran Persepsi Auditor dan Mahasiswa Akuntansi terhadap Peran, Kompetensi dan Independensi Auditor serta <i>Expectation Gap</i> .....	31

© Hak cipta milik IBI KIKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Pengujian Validitas dan Reliabilitas Instrumen Kuesioner	73
Lampiran 2	Pengujian Validitas dan Reliabilitas Instrumen Kuesioner	77
Lampiran 3	Pengujian Validitas dan Reliabilitas Instrumen Kuesioner	81
Lampiran 4	Pengujian Validitas dan Reliabilitas Instrumen Kuesioner	85
Lampiran 5	Uji Beda <i>Independent Sample T-test</i> Instrumen Kuesioner	91
Lampiran 6	Uji Beda <i>Independent Sample T-test</i> Instrumen Kuesioner	97
Lampiran 7	Uji Beda <i>Independent Sample T-test</i> Instrumen Kuesioner	103
Lampiran 8	Uji Beda <i>Independent Sample T-test</i> Instrumen Kuesioner	109
Lampiran 9	Kuesioner	118

© Hak cipta milik IBI KKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.